



Comune di Porcia

Relazione sulla gestione e Nota integrativa

**BILANCIO CONSOLIDATO
al 31/12/2022
GRUPPO COMUNE DI PORCIA**

Allegato alla Delibera n. del

Indice

Indice	2
1. Normativa di riferimento	3
2. Bilancio consolidato	4
3. Gruppo Amministrazione Pubblica e Area di consolidamento	5
3.1. Gruppo Amministrazione Pubblica	5
3.2. Area di consolidamento	7
4. Procedura, metodo e criteri di consolidamento.....	10
4.1. Attività diretta a rendere uniformi i bilanci da consolidare.....	10
4.2. Eliminazione delle operazioni infragruppo.....	10
4.3. Identificazione delle quote di pertinenza di terzi	15
4.4. Consolidamento dei bilanci.....	16
5. Criteri di valutazione e principali risultati	18
5.1. Gestione Economica	19
5.2. Gestione Patrimoniale	23
6. Conclusioni.....	32

1. Normativa di riferimento

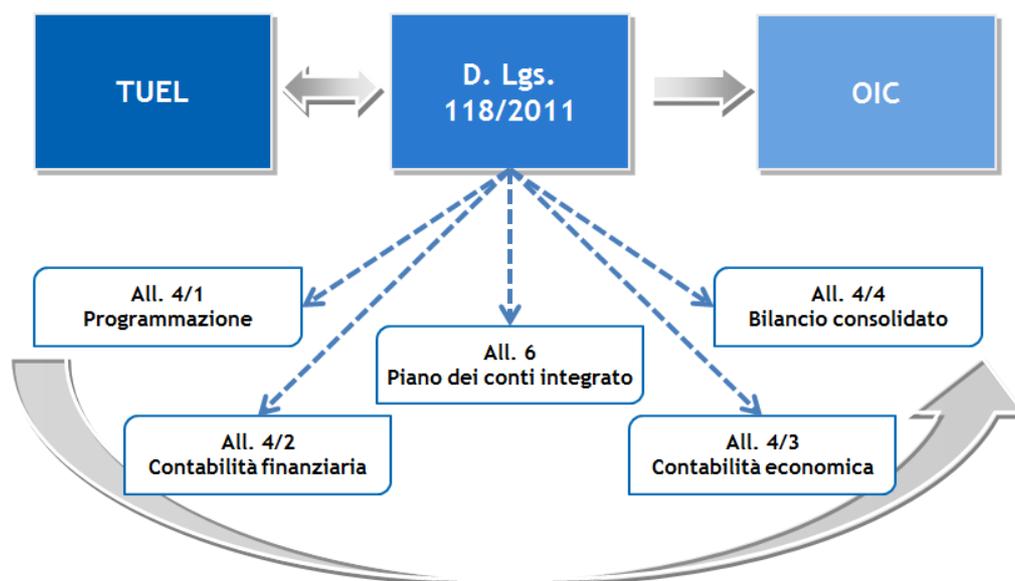
L'armonizzazione dei sistemi contabili ha l'obiettivo di rendere i bilanci delle amministrazioni pubbliche omogenei, confrontabili e aggregabili al fine di:

- consentire il controllo dei conti pubblici nazionali (tutela della finanza pubblica nazionale);
- verificare la rispondenza dei conti pubblici alle condizioni dell'articolo 104 del Trattato istitutivo UE);
- favorire l'attuazione del federalismo fiscale.

Il processo di armonizzazione costituisce il cardine irrinunciabile della riforma della contabilità pubblica (legge n. 196/2009) e della riforma federale prevista dalla legge n. 42/2009.

Entrambe le leggi hanno delegato il Governo ad adottare uno o più decreti legislativi, informati ai medesimi principi e criteri direttivi, per l'attuazione dell'armonizzazione contabile.

Per gli enti territoriali la delega è stata attuata dal Decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5 maggio 2009, n. 42" successivamente modificato ed integrato.



Si richiama in particolare il comma 4 dell'Art. 147-quater *Controlli sulle società partecipate non quotate* "I risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante Bilancio consolidato, secondo la competenza economica, predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni." e l'articolo 233-bis *Il Bilancio consolidato*.

2. Bilancio consolidato

Il Bilancio consolidato è un documento contabile a carattere consuntivo elaborato dall'Ente capogruppo esclusivamente sulla base dei bilanci consuntivi forniti dai soggetti componenti il Gruppo e le relative note integrative, che mette in evidenza, attraverso un'opportuna eliminazione e/o elisione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all'interno del Gruppo, le transazioni effettuate con soggetti esterni al Gruppo stesso.

Tale documento rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale ed il risultato economico della complessiva attività svolta dall'Ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

In particolare, il Bilancio consolidato deve consentire di:

- a) sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- b) attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- c) ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico.

È costituito dallo Stato patrimoniale, dal Conto economico e della Relazione sulla gestione che comprende la Nota integrativa, predisposti secondo le disposizioni del "Principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato" (Allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011) e gli schemi di cui Allegato n. 11 al D.Lgs. 118/2011.

Il suddetto principio definisce le fasi del processo per la redazione del Bilancio consolidato che possono essere riassunte come segue:

- a) individuazione dei soggetti da considerare per la predisposizione del Bilancio consolidato;
- b) comunicazione agli stessi:
 - dell'inclusione nel proprio Bilancio consolidato,
 - dell'elenco degli altri soggetti ricompresi nel Bilancio consolidato,
 - delle direttive necessarie per la sua predisposizione;
- c) raccolta delle informazioni;
- d) aggregazione dei bilanci inclusi nell'area di consolidamento apportando eventuali rettifiche atte a rendere uniformi i bilanci;
- e) eliminazione delle operazioni infragruppo;
- f) consolidamento dei bilanci.

3. Gruppo Amministrazione Pubblica e Area di consolidamento

Al fine di consentire la predisposizione del Bilancio consolidato, gli enti capogruppo, predispongono due distinti elenchi concernenti:

- 1) gli enti, le aziende e le società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;
- 2) gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel Bilancio consolidato.

3.1. Gruppo Amministrazione Pubblica

Il termine “Gruppo Amministrazione Pubblica” comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un’amministrazione pubblica come definito dal D.Lgs. 118/2011.

La definizione del Gruppo Amministrazione Pubblica fa riferimento ad una nozione di controllo di “diritto”, di “fatto” e “contrattuale”, anche nei casi in cui non è presente un legame di partecipazione, diretta o indiretta, al capitale delle controllate ed a una nozione di partecipazione.

Ai fini dell’inclusione nel gruppo dell’amministrazione pubblica non rileva né la forma giuridica né la differente natura dell’attività svolta dall’ente strumentale o dalla società.

Costituiscono componenti del “Gruppo Amministrazione Pubblica”:

- 1) Gli **organismi strumentali** dell’amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall’articolo 1 comma 2, lettera b) del D.Lgs. 118/2011, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo. Rientrano all’interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica.
- 2) Gli **enti strumentali** dell’amministrazione pubblica capogruppo, intesi come soggetti, pubblici o privati, dotati di personalità giuridica e autonomia contabile. A titolo esemplificativo e non esaustivo, rientrano in tale categoria le aziende speciali, gli enti autonomi, i consorzi, le fondazioni.
 - 1) Gli **enti strumentali controllati** dell’amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall’art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:
 - a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell’ente o nell’azienda;
 - b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all’indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell’attività di un ente o di un’azienda;
 - c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all’indirizzo,

alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;

- d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
- e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante. L'attività si definisce prevalente se l'ente controllato abbia conseguito nell'anno precedente ricavi e proventi riconducibili all'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dei ricavi complessivi.

Non sono comprese nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono compresi gli enti in liquidazione.

- 2) Gli **enti strumentali partecipati** di un'amministrazione pubbliche, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e private e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.
- 3) Le **società**, intese come enti organizzati in una delle forme societarie previste dal codice civile Libro V, Titolo V, Capi V, VI e VII (società di capitali), o i gruppi di tali società nelle quali l'amministrazione esercita il controllo o detiene una partecipazione. In presenza di gruppi di società che redigono il bilancio consolidato, rientranti nell'area di consolidamento dell'amministrazione come di seguito descritta, oggetto del consolidamento sarà il bilancio consolidato del gruppo. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento le società per le quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono comprese le società in liquidazione.
 - 1) Le **società controllate** dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:
 - a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
 - b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante. L'attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato.

In fase di prima applicazione del D.Lgs. 118/2011, con riferimento agli esercizi 2015 - 2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.

2) Le **società partecipate** dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018, la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

3)

Ragione sociale	Tipo di partecipazione	Quota di partecipazione
FARMACIE COMUNALI FVG SPA	Partecipazione diretta	75 %
AMBIENTE SERVIZI SPA	Partecipazione diretta	0,21%
LIVENZA TAGLIAMENTO ACQUE SPA	Partecipazione diretta	1,896%
GESTIONE SERVIZI MOBILITA' SPA	Partecipazione diretta	2,20%
CEV -Consorzio energia veneto	Partecipazione diretta	0.09%
AUSIR	Partecipazione diretta	4,93% gestione Servizi Idrici Integrati 3,45% Gestione Integrata Rifiuti
ASP UMBERTO I°	Partecipazione diretta	20%
CONSORZIO SCUOLA MOSAICISTI FRIULI	Partecipazione diretta	1,50%

Il Gruppo amministrazione pubblica può comprendere anche gruppi intermedi di amministrazioni pubbliche o di imprese. In tal caso il Bilancio consolidato è predisposto aggregando anche i bilanci consolidati dei gruppi intermedi.

Per l'Ente non ricorre la fattispecie.

3.2. Area di consolidamento

Gli enti e le società compresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica possono non essere consolidati nei casi di:

a) Irrilevanza, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo.

Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

- totale dell'attivo,
- patrimonio netto,
- totale dei ricavi caratteristici.

In presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti. La percentuale di irrilevanza riferita ai "ricavi caratteristici" è determinata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell'ente o società controllata o partecipata al totale dei "A) Componenti positivi della gestione" dell'Ente.

La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento. Si deve evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo. Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

Al fine di garantire la significatività del Bilancio consolidato gli enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate. A decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione. In ogni caso, salvo il caso dell'affidamento diretto, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata.

Parametro	Ente Capogruppo	3%
Totale attivo	81.113.469,95	2.433.404,09
Patrimonio netto	59.045.095,49	1.771.352,86
Totale ricavi caratteristici	14.956.626,58	448.698,78

b) Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per

detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali). Se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, è trasmesso il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione.

Per l'Ente non ricorre la fattispecie.

In definitiva, **i soggetti inclusi nel Bilancio consolidato dell'Ente sono i seguenti:**

Ragione sociale	Tipo di partecipazione	Quota di partecipazione
Farmacie Comunali FVG S.p.A.	Società controllata	75%
LTA - Livenza Tagliamento Acque S.p.A.	Società partecipata diretta	1,896%
Ambiente Servizi S.p.A.	Società partecipata diretta	0,21%
GSM - Gestione Servizi Mobilità S.p.A.	Società partecipata diretta	2,20%
Consorzio Scuola Mosaicisti Friuli	Ente strumentale partecipato	1,50%
Asp Umberto I°	Ente strumentale partecipato	20%

Informazioni aggiuntive dei soggetti del Perimetro di consolidamento:

Ragione sociale	Sede	Codice fiscale	Capitale
Farmacie Comunali FVG S.p.A.	Porcia (PN)	91026500933	€ 400.000,00 i.v.
LTA - Livenza Tagliamento Acque S.p.A.	Portogruaro (VE)	04268260272	€ 18.000.000,00 i.v.
Ambiente Servizi S.p.A.	San Vito Tagliamento (PN)	01434200935	€ 2.356.684,00 i.v.
GSM - Gestione Servizi Mobilità S.p.A.	Pordenone (PN)	01469190936	€ 300.000 i.v.
Consorzio Scuola Mosaicisti Friuli	Spilimbergo (PN)	81000930933	€ 890.704,00
Asp Umberto I°	Pordenone (PN)	80002750935	€ 2.006.342,00

4. Procedura, metodo e criteri di consolidamento

Il processo di consolidamento vero e proprio inizia dopo aver individuato i soggetti da consolidare, aver comunicato loro l'inclusione e le direttive per rendere uniformi i bilanci e aver raccolto tutte le informazioni necessarie; si articola nelle seguenti attività:

- 1) attività diretta a rendere uniformi i bilanci da consolidare;
- 2) eliminazione delle operazioni infragruppo;
- 3) identificazione delle quote di pertinenza di terzi;
- 4) consolidamento dei bilanci.

4.1. Attività diretta a rendere uniformi i bilanci da consolidare

Nel rispetto delle istruzioni fornite, i componenti del gruppo trasmettono la documentazione necessaria al Bilancio consolidato alla capogruppo.

Nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non sono tra loro uniformi, pur se corretti, l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento.

È accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al Bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base.

La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.

Vista l'armonizzazione tra i criteri di valutazione dell'allegato 4/3 (per Comune ed enti in contabilità finanziaria) e l'OIC (per enti e società in contabilità privatistica) si ritengono non rilevanti eventuali differenze di valutazione.

4.2. Eliminazione delle operazioni infragruppo

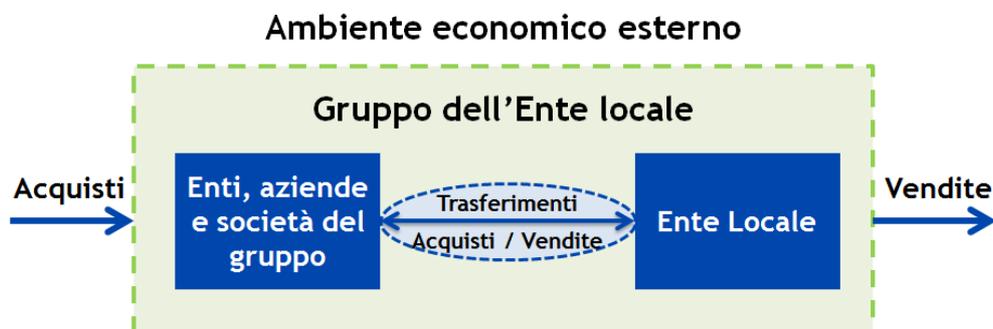
Il Bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo.

Il Bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Pertanto, devono essere eliminati in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti. La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze. Particolare attenzione va posta sulle partite "in transito" per evitare che la loro omessa registrazione da parte di una società da consolidare renda i saldi non omogenei.

La redazione del Bilancio consolidato richiede pertanto ulteriori interventi di rettifica dei bilanci dei componenti del gruppo, riguardanti i saldi, le operazioni, i proventi e gli oneri riguardanti operazioni effettuate all'interno del Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei dati contabili relativi è effettuata sulla base delle informazioni richieste dalla capogruppo e trasmesse dai componenti del gruppo.



La maggior parte degli interventi di rettifica non modificano l'importo del risultato economico e del patrimonio netto in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo poste attive e poste passive del patrimonio o singoli componenti del conto economico.

Altri interventi di rettifica hanno effetto invece sul risultato economico consolidato e sul patrimonio netto consolidato e riguardano gli utili e le perdite infragruppo non ancora realizzati con terzi.

Particolari interventi di elisione sono costituiti da:

- l'eliminazione del valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo;
- l'analoga eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto;
- l'eliminazione degli utili e delle perdite derivanti da operazioni infragruppo compresi nel valore contabile di attività, quali le rimanenze e le immobilizzazioni costituite, ad esempio, l'eliminazione delle minusvalenze e plusvalenze derivanti dall'alienazione di immobilizzazioni che sono ancora di proprietà del gruppo.

Nel caso di operazioni tra la controllante e le sue controllate oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione.

L'eliminazione di dati contabili può essere evitata se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante, indicandone il motivo nella nota integrativa. L'irrilevanza degli elementi patrimoniali ed economici è misurata rispettivamente con riferimento all'ammontare complessivo degli elementi patrimoniali ed economici di cui fanno parte.

Di seguito si riporta il libro giornale delle scritture di elisione effettuate.

Bilancio	Prospetto - Conto	Tipo Voce	Dare	Avere	Elisione	Note
Ambiente Servizi S.p.A.	SP - ACI13 - Crediti verso clienti ed utenti	Attività	-	257,34	- 257,34	Elisione Crediti per € 122.541,17 Ambiente Servizi S.p.A. VS Comune come asseverazione
Comune di Porcia	SP - PD2 - Debiti verso fornitori	Passività	257,34	-	- 257,34	
GSM - Gestione Servizi Mobilità S.p.A.	SP - ACI13 - Crediti verso clienti ed utenti	Attività	-	1.239,08	- 1.239,08	Elisione Crediti per € 56.321,72 GSM VS Comune come asseverazione
Comune di Porcia	SP - PD2 - Debiti verso fornitori	Passività	1.239,08	-	- 1.239,08	

Bilancio	Prospetto - Conto	Tipo Voce	Dare	Avere	Elisione	Note
LTA - Livenza Tagliamento Acque S.p.A.	SP - ACI13 - Crediti verso clienti ed utenti	Attività	-	307,96	- 307,96	Elisione Crediti per € 16.242,67 LTA VS Comune come asseverazione
Comune di Porcia	SP - PD2 - Debiti verso fornitori	Passività	307,96	-	- 307,96	
Asp Umberto I*	SP - ACI13 - Crediti verso clienti ed utenti	Attività	3.847,67	-	- 3.847,67	Scrittura di rettifica per allineare credito Asp Umberto I* VS Comune
Asp Umberto I*	CE - A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Ricavo	-	3.847,67	3.847,67	
Asp Umberto I*	SP - ACI2a - Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	Attività	-	78.989,80	- 78.989,80	Elisione Crediti per € 394.949,00 Asp Umberto I* VS Comune come asseverazione
Comune di Porcia	SP - PD4b - Debiti per trasferimenti ad altre amministrazioni pubbliche	Passività	78.989,80	-	- 78.989,80	
Asp Umberto I*	CE - A3a - Proventi da trasferimenti correnti	Ricavo	36.220,27	-	- 36.220,27	Elisione Ricavi per € 181.101,33 Asp Umberto I* VS Comune
Comune di Porcia	CE - B12a - Trasferimenti correnti	Costo	-	36.220,27	- 36.220,27	
Ambiente Servizi S.p.A.	CE - A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Ricavo	3.088,04	-	- 3.088,04	Elisione Ricavi per € 1.470.494,00 Ambiente Servizi S.p.A. VS Comune
Comune di Porcia	CE - B10 - Prestazioni di servizi	Costo	-	3.088,04	- 3.088,04	
Ambiente Servizi S.p.A.	CE - A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Ricavo	0,05	-	- 0,05	Elisione Ricavi per € 1.275,00 Ambiente Servizi S.p.A. VS LTA
LTA - Livenza Tagliamento Acque S.p.A.	CE - B10 - Prestazioni di servizi	Costo	-	0,05	- 0,05	
Ambiente Servizi S.p.A.	CE - A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Ricavo	0,11	-	- 0,11	Elisione Ricavi per € 54,00 Ambiente Servizi S.p.A. VS Farmacie Comunali FVG S.p.A.
Farmacie Comunali FVG S.p.A.	CE - B10 - Prestazioni di servizi	Costo	-	0,11	- 0,11	
Ambiente Servizi S.p.A.	CE - B10 - Prestazioni di servizi	Costo	-	0,05	- 0,05	Elisione Costi per € 1.205,00 Ambiente Servizi S.p.A. VS LTA
LTA - Livenza Tagliamento Acque S.p.A.	CE - A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Ricavo	0,05	-	- 0,05	
Ambiente Servizi S.p.A.	SP - PD2 - Debiti verso fornitori	Passività	0,01	-	- 0,01	Elisione Debiti per € 264,00 Ambiente Servizi S.p.A. VS LTA
LTA - Livenza Tagliamento Acque S.p.A.	SP - ACI13 - Crediti verso clienti ed utenti	Attività	-	0,01	- 0,01	
LTA - Livenza Tagliamento Acque S.p.A.	CE - A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Ricavo	625,21	-	- 625,21	Elisione Ricavi per € 32.975,12 LTA VS Comune
Comune di Porcia	CE - B10 - Prestazioni di servizi	Costo	-	625,21	- 625,21	
LTA - Livenza Tagliamento Acque S.p.A.	CE - B10 - Prestazioni di servizi	Costo	-	773,32	- 773,32	Elisione Costi per € 40.786,9 LTA VS Comune
Comune di Porcia	CE - A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Ricavo	773,32	-	- 773,32	
LTA - Livenza Tagliamento Acque S.p.A.	SP - ACI13 - Crediti verso clienti ed utenti	Attività	-	3,08	- 3,08	Elisione Crediti per € 162,67 LTA VS Farmacie Comunali FVG S.p.A.
Farmacie Comunali FVG S.p.A.	SP - PD2 - Debiti verso fornitori	Passività	3,08	-	- 3,08	
LTA - Livenza Tagliamento Acque S.p.A.	CE - A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Ricavo	10,89	-	- 10,89	Elisione Ricavi per € 553,55 LTA VS Farmacie Comunali FVG S.p.A.
Farmacie Comunali FVG S.p.A.	CE - B10 - Prestazioni di servizi	Costo	-	10,89	- 10,89	
Farmacie Comunali FVG S.p.A.	CE - A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Ricavo	1.444,00	-	- 1.444,00	Elisione Ricavi per € 1.444,00 Farmacie Comunali FVG S.p.A. VS Comune
Comune di Porcia	CE - B10 - Prestazioni di servizi	Costo	-	1.444,00	- 1.444,00	
Farmacie Comunali FVG S.p.A.	SP - ACI13 - Crediti verso clienti ed utenti	Attività	24.421,45	-	- 24.421,45	Scrittura di rettifica per allineare credito Farmacie Comunali FVG S.p.A. VS Comune
Farmacie Comunali FVG S.p.A.	CE - A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Ricavo	-	24.421,45	24.421,45	
Farmacie Comunali FVG S.p.A.	CE - B10 - Prestazioni di servizi	Costo	-	235.352,45	- 235.352,45	Elisione Costi per € 235.352,45 Farmacie Comunali FVG S.p.A. VS Comune
Comune di Porcia	CE - A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Ricavo	235.352,45	-	- 235.352,45	
Farmacie Comunali FVG S.p.A.	CE - B18 - Oneri diversi di gestione	Costo	-	3.117,00	- 3.117,00	Elisione Costi per € 3.117,00 Farmacie Comunali FVG S.p.A. VS Comune
Comune di Porcia	CE - A1 - Proventi da tributi	Ricavo	3.117,00	-	- 3.117,00	
GSM - Gestione Servizi Mobilità S.p.A.	CE - A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Ricavo	4.481,68	-	- 4.481,68	Elisione Costi per € 203.712,72 GSM VS Comune
Comune di Porcia	CE - B10 - Prestazioni di servizi	Costo	-	4.481,68	- 4.481,68	

Si precisa che le operazioni rilevanti intercorse tra il Comune di Porcia e le parti correlate rettificate nel bilancio consolidato sono costituite da:

Rapporti Comune/Farmacie Comunali FVG Spa:

-canone per contratto di servizio per gestione farmacia: (valore rettificato in costi e ricavi).

In relazione al valore del canone di cui sopra il bilancio dell'Ente e quello di Farmacie Comunali FVG presentano un disallineamento in quanto l'Ente ha registrato nel proprio rendiconto 2022 un importo di € 235.352,45 (valore del canone relativo all'esercizio 2021) invece che € 210.931,25 (importo definitivo del canone 2022 indicato da Farmacie) in quanto la comunicazione del dato è pervenuta all'Ente dopo la chiusura del proprio rendiconto.

Per poter fare correttamente la scrittura di storno della partita reciproca è stata fatta la scrittura di pre-consolidamento indicata nella tabella sopra.

-tributi versati al comune: (valore rettificato in oneri e proventi)

-Acquisti effettuati dal Comune legati all'emergenza sanitaria Covid: valore rettificato in costi e ricavi.

Rapporti Comune/LTA Spa

-bollette acqua: valore rettificato in costi e ricavi e nei crediti e debiti per la parte ancora non pagata al 31.12.2022;

-rimborso quota passività pregresse: valore rettificato in costi e ricavi e in crediti e debiti per la parte ancora da fatturare al 31.12.2022;

I valori elencati sono stati rettificati secondo la percentuale di partecipazione (1,896%)

Rapporti Comune/Ambiente Servizi Spa:

-fatture servizio raccolta e smaltimento rifiuti valore rettificato in costi e ricavi e nei crediti e debiti per la parte ancora non pagata al 31.12.2022;

I valori elencati sono stati rettificati secondo la percentuale di partecipazione (0,21%)

Rapporti Comune/Consorzio Scuola Mosaicisti

-quota di partecipazione annuale (valore rettificato nella voce trasferimenti correnti)

I valori sono stati rettificati secondo la percentuale di partecipazione (1,50%)

Rapporti Comune/Asp Umberto I:

-Contributo agli investimenti non ancora pagato per costruzione casa di riposo (valore rettificato tra i debiti e crediti per trasferimenti);

-rimborso spese per gestione centro semi-residenziale diurno di Porcia: valore rettificato in costi e ricavi e tra i debiti e i crediti per trasferimenti.

Per quanto riguarda quest'ultima voce, il bilancio dell'Ente e quello dell' Asp Umberto I presentano un disallineamento in quanto l'Ente ha registrato nel proprio rendiconto 2022 un

importo di € 184.949,00 tra i ricavi ed € 44.949,00 tra i debiti invece che € 181.101,33 ed € 41.101,33 (importi indicati da Asp Umberto I nel proprio bilancio 2022) in quanto la comunicazione del dato definitivo da parte di Asp Umberto I è pervenuta all'Ente dopo la chiusura del proprio rendiconto.

Per poter fare correttamente la scrittura di storno della partita reciproca è stata fatta la scrittura di pre-consolidamento indicata nella tabella sopra.

I valori sono stati rettificati secondo la percentuale di partecipazione (20%)

Per quanto concerne invece le scritture di rettifica ed elisione del valore della partecipazione e della quota di patrimonio netto si è operato quanto segue:

a) determinazione dei valori da rettificare ed elidere

ELIMINAZIONE DEL VALORE CONTABILI DELLE PARTECIPAZIONI DELLA CAPOGRUPPO		% Bilancio Farmacie Comunali FVG S.p.A.	% Bilancio LTA - Livenza Taglimento Acque S.p.A.	% Bilancio Ambiente Servizi S.p.A.	% Bilancio GSM - Gestione Servizi Mobilità S.p.A.	% Bilancio Consorzio Scuola Mosaicisti Friuli	% Bilancio Asp Umberto I*
		75,00%	1,90%	0,21%	2,20%	1,50%	20,00%
Patrimonio netto di gruppo							
I	Fondo di dotazione	400.000,00	341.280,00	4.949,04	6.600,00	13.360,56	151.268,30
II	Riserve	816.226,00	692.826,54	20.887,30	1.320,00	2.108,68	58.756,85
b	da capitale	-	692.826,54	20.887,30	-	1.701,30	-
c	da permessi di costruire	-	-	-	-	-	-
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	-	-	-	-	407,36	-
e	altre riserve indisponibili	-	-	-	1.320,00	0,02	54.136,00
f	altre riserve disponibili	816.226,00	-	-	-	-	4.620,85
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-	-	-	47.599,94	-	-
V	Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-	5.985,25	-	-
Totale patrimonio netto da elidere		1.216.226,00	1.034.106,54	25.836,34	49.534,69	15.469,24	210.025,15
Valore della partecipazione nello Stato Patrimoniale dell'Ente capogruppo		912.163,42	1.034.282,22	26.086,01	49.384,24	15.469,23	460.025,20
Differenza di consolidamento e allocazione in bilancio		304.062,58	- 175,68	- 249,67	150,45	0,01	- 250.000,05
		Riserva da capitale	Oneri diversi di gestione	Oneri diversi di gestione	Riserva da capitale	Riserva da capitale	Oneri diversi di gestione

La differenza negativa di annullamento è allocata in base a quanto stabilito dai paragrafi 54-60 dell'OIC 17 ovvero imputata a Conto economico nella voce "Oneri diversi di gestione".

b) scritture di elisione

Bilancio	Prospetto - Conto	Tipo Voce	Dare	Avere	Elisione	Note
Farmacie Comunali FVG S.p.A.	SP - PAI - Fondo di dotazione	Passività	300.000,00	-	300.000,00	Elisione patrimonio netto Farmacie Comunali FVG S.p.A.
Farmacie Comunali FVG S.p.A.	SP - PAIf - Altre riserve disponibili	Passività	612.169,50	-	612.169,50	
Comune di Porcia	SP - ABIV1a - Partecipazioni in imprese controllate	Attività	-	912.163,42	912.163,42	
Comune di Porcia	SP - PAIb - Riserve da capitale	Passività	-	6,08	6,08	
LTA - Livenza Taglimento Acque S.p.A.	SP - PAI - Fondo di dotazione	Passività	341.280,00	-	341.280,00	Elisione patrimonio netto LTA - Livenza Taglimento Acque S.p.A.
LTA - Livenza Taglimento Acque S.p.A.	SP - PAIb - Riserve da capitale	Passività	692.826,54	-	692.826,54	
Comune di Porcia	SP - ABIV1b - Partecipazioni in imprese partecipate	Attività	-	1.034.282,22	1.034.282,22	
Comune di Porcia	CE - B18 - Oneri diversi di gestione	Costo	175,68	-	175,68	
Ambiente Servizi S.p.A.	SP - PAI - Fondo di dotazione	Passività	4.949,04	-	4.949,04	Elisione patrimonio netto Ambiente Servizi S.p.A.
Ambiente Servizi S.p.A.	SP - PAIb - Riserve da capitale	Passività	20.887,30	-	20.887,30	
Comune di Porcia	SP - ABIV1b - Partecipazioni in imprese partecipate	Attività	-	26.086,01	26.086,01	
Comune di Porcia	CE - B18 - Oneri diversi di gestione	Costo	249,67	-	249,67	
GSM - Gestione Servizi Mobilità S.p.A.	SP - PAI - Fondo di dotazione	Passività	6.600,00	-	6.600,00	Elisione patrimonio netto GSM - Gestione Servizi Mobilità S.p.A.
GSM - Gestione Servizi Mobilità S.p.A.	SP - PAIe - Altre riserve indisponibili	Passività	1.320,00	-	1.320,00	
GSM - Gestione Servizi Mobilità S.p.A.	SP - PAIV - Risultati economici di esercizi precedenti	Passività	47.599,94	-	47.599,94	
GSM - Gestione Servizi Mobilità S.p.A.	SP - PAV - Riserve negative per beni indisponibili	Passività	-	5.985,25	5.985,25	
Comune di Porcia	SP - ABIV1c - Partecipazioni in altri soggetti	Attività	-	49.384,24	49.384,24	
Comune di Porcia	SP - PAIb - Riserve da capitale	Passività	-	150,45	150,45	
Bilancio	Prospetto - Conto	Tipo Voce	Dare	Avere	Elisione	Note
Consorzio Scuola Mosaicisti Friuli	SP - PAI - Fondo di dotazione	Passività	13.360,56	-	13.360,56	Elisione patrimonio netto Consorzio Scuola Mosaicisti Friuli
Consorzio Scuola Mosaicisti Friuli	SP - PAIb - Riserve da capitale	Passività	1.701,30	-	1.701,30	
Consorzio Scuola Mosaicisti Friuli	SP - PAId - Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	Passività	407,36	-	407,36	
Consorzio Scuola Mosaicisti Friuli	SP - PAIe - Altre riserve indisponibili	Passività	0,02	-	0,02	
Comune di Porcia	SP - ABIV1b - Partecipazioni in imprese partecipate	Attività	-	15.469,23	15.469,23	
Comune di Porcia	SP - PAIb - Riserve da capitale	Passività	-	0,01	0,01	
Asp Umberto I*	SP - PAI - Fondo di dotazione	Passività	151.268,30	-	151.268,30	Elisione patrimonio netto Asp Umberto I*
Asp Umberto I*	SP - PAIe - Altre riserve indisponibili	Passività	54.136,00	-	54.136,00	
Asp Umberto I*	SP - PAIf - Altre riserve disponibili	Passività	4.620,85	-	4.620,85	
Comune di Porcia	SP - ABIV1c - Partecipazioni in altri soggetti	Attività	-	460.025,20	460.025,20	
Comune di Porcia	CE - B18 - Oneri diversi di gestione	Costo	250.000,05	-	250.000,05	

4.3. Identificazione delle quote di pertinenza di terzi

Nel Conto economico e nello Stato patrimoniale di ciascun ente o gruppo intermedio che compone il gruppo, rettificato secondo le modalità indicate nel paragrafo precedente, è identificata la quota di pertinenza di terzi del risultato economico d'esercizio, positivo o negativo, e la quota di pertinenza di terzi nel patrimonio netto, distinta da quella di pertinenza della capogruppo.

Le quote di pertinenza di terzi nel patrimonio netto consistono nel valore, alla data di acquisto, della partecipazione e nella quota di pertinenza di terzi delle variazioni del patrimonio netto avvenute dall'acquisizione.

Se una società del gruppo ha emesso azioni privilegiate cumulative, possedute da azionisti di minoranza e classificate come patrimonio netto, la quota di competenza del risultato economico d'esercizio della capogruppo è determinata tenendo conto dei dividendi spettanti agli azionisti privilegiati, anche se la loro distribuzione non è stata deliberata.

Nel caso in cui in un ente strumentale o in una società controllata le perdite riferibili a terzi eccedano la loro quota di pertinenza del patrimonio netto, l'eccedenza - ed ogni ulteriore perdita attribuibile ai terzi - è imputata alla capogruppo. Eccezioni sono ammesse nel caso in cui i terzi si siano obbligati, tramite un'obbligazione giuridicamente vincolante, a coprire la perdita. Se, successivamente, la componente del gruppo realizza un utile, tale risultato è attribuito alla compagine proprietaria della capogruppo fino a concorrenza delle perdite di pertinenza dei terzi, proprietari di minoranza, che erano state, in precedenza, assorbite dalla capogruppo.

Bilancio	Prospetto - Conto	Tipo Voce	Dare	Avere	Elisione
Farmacie Comunali FVG S.p.A.	SP - PAI - Fondo di dotazione	Passività	100.000,00		- 100.000,00
Farmacie Comunali FVG S.p.A.	SP - PAIf - Altre riserve disponibili	Passività	204.056,50		- 204.056,50
Farmacie Comunali FVG S.p.A.	SP - PAVI - Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	Passività		304.056,50	304.056,50
Farmacie Comunali FVG S.p.A.	SP - PAIII - Risultato economico dell'esercizio	Passività	674.176,91		- 674.176,91
Farmacie Comunali FVG S.p.A.	SP - PAVII - Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	Passività		674.176,91	674.176,91

4.4. Consolidamento dei bilanci

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo opportunamente rettificati sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello Stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del Conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri):

- per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate (cd. metodo integrale);
- per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati (cd. metodo proporzionale).

Se l'ente partecipato è una fondazione, la quota di partecipazione è determinata in proporzione alla distribuzione dei diritti di voto nell'organo decisionale, competente a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività della fondazione. La corrispondente quota del risultato economico e del fondo patrimoniale della fondazione è rappresentata nel bilancio consolidato come quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella della capogruppo, se lo statuto della fondazione prevede, in caso di estinzione, la devoluzione del patrimonio ad altri soggetti.

Nel caso di applicazione del metodo integrale, nel Bilancio consolidato è rappresentata la quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella della capogruppo.

Per l'Ente i metodi di consolidamento adottati sono:

Ragione sociale	Metodo di consolidamento	Metodo di elisione delle operazioni infragruppo
Farmacie Comunali FVG S.p.A.	Integrale (con evidenza della quota di terzi)	Integrale
LTA - Livenza Tagliamento Acque S.p.A.	Proporzionale	Proporzionale
Ambiente Servizi S.p.A.	Proporzionale	Proporzionale
GSM - Gestione Servizi Mobilità S.p.A.	Proporzionale	Proporzionale
Consorzio Scuola Mosaicisti Friuli	Proporzionale	Proporzionale
Asp Umberto I°	Proporzionale	Proporzionale

5. Criteri di valutazione e principali risultati

Gli schemi di Bilancio consolidato sono redatti ai sensi dell'allegato 11 e 4/4 al D.Lgs. 118/2011 e successive modifiche e integrazioni. Per quanto non specificatamente previsto nel predetto allegato si fa rinvio agli articoli dal 2423 al 2435bis (Disciplina del Bilancio di esercizio) del Codice civile e ai principi contabili emanati dall'OIC.

I criteri di valutazione applicati alle poste iscritte nello Stato patrimoniale e nel Conto economico sono per l'Ente definiti nell'allegato 4/3 al D.Lgs. 118/2011 mentre per i soggetti consolidati sono definiti dai principi contabili privatistici.

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti:

Immobilizzazioni

- Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione o di produzione interna ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

- Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificata dai corrispondenti fondi di ammortamento. Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione.

I beni mobili ricevuti a titolo gratuito sono iscritti al valore normale.

- Finanziarie

Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art. 2426 n. 4 codice civile. Nel caso in cui non risulti possibile acquisire il bilancio di esercizio o il rendiconto (o i relativi schemi predisposti ai fini dell'approvazione) la partecipazione è iscritta nello stato patrimoniale al costo di acquisto.

Il valore dei crediti concessi dall'ente è determinato dallo stock di crediti concessi. Non costituiscono immobilizzazioni finanziarie le concessioni di credito per far fronte a temporanee esigenze di liquidità. Nello stato patrimoniale tali crediti sono rappresentati al netto del fondo svalutazione crediti riguardante i crediti di finanziamento.

Attivo circolante

- Rimanenze

Le rimanenze sono state iscritte al minore tra il costo d'acquisto, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e il presumibile valore di realizzo, desumibile dall'andamento del mercato.

- I crediti di funzionamento sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi.

- Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Sono valutate al minore fra il costo di acquisizione e il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

- Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate al valore nominale.

Ratei e Risconti attivi

I ratei e risconti attivi sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi e/o ricavi comuni a più esercizi.

Passivo

- Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i postulati della prudenza e della competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

- Trattamento di Fine Rapporto

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

- Debiti

I debiti da funzionamento sono rilevati al loro valore nominale. I debiti da finanziamento dell'ente corrispondono alle quote ancora da rimborsare.

I debiti verso fornitori sono iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni.

La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria garantisce la corrispondenza tra i residui passivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei debiti di funzionamento.

- Ratei e Risconti passivi

I ratei e risconti passivi sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi e/o ricavi comuni a più esercizi.

Per ogni altra informazione circa i criteri di valutazioni e per la composizione delle singole voci si rimanda alle singole note integrative dei soggetti consolidati.

5.1. Gestione Economica

Il conto economico è caratterizzato dall'insieme delle operazioni che hanno contribuito a determinare il risultato economico finale. In esso si distinguono componenti positivi e negativi ed ha forma scalare.

Voce	2022	2021	Variazione
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	23.889.634,82	23.424.225,64	465.409,18
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	23.922.695,31	22.287.852,03	1.634.843,28

DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-33.060,49	1.136.373,61	-1.169.434,10
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-69.493,78	-112.313,83	42.820,05
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	431.557,99	288.741,92	142.816,07
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	2.679.683,41	441.945,41	2.237.738,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	3.008.687,13	1.754.747,11	1.253.940,02
Imposte	283.710,37	312.747,99	-29.037,62
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	2.724.976,76	1.441.999,12	1.282.977,64
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	674.176,91	360.499,78	313.677,13

La gestione caratteristica è anche detta “gestione tipica” (differenza A-B) e il suo risultato è la differenza fra i ricavi ottenuti a fronte della vendita di beni o servizi oggetto dell’attività (A) e i costi sostenuti per realizzarli (B) (spese commerciali, costi di produzione etc.).

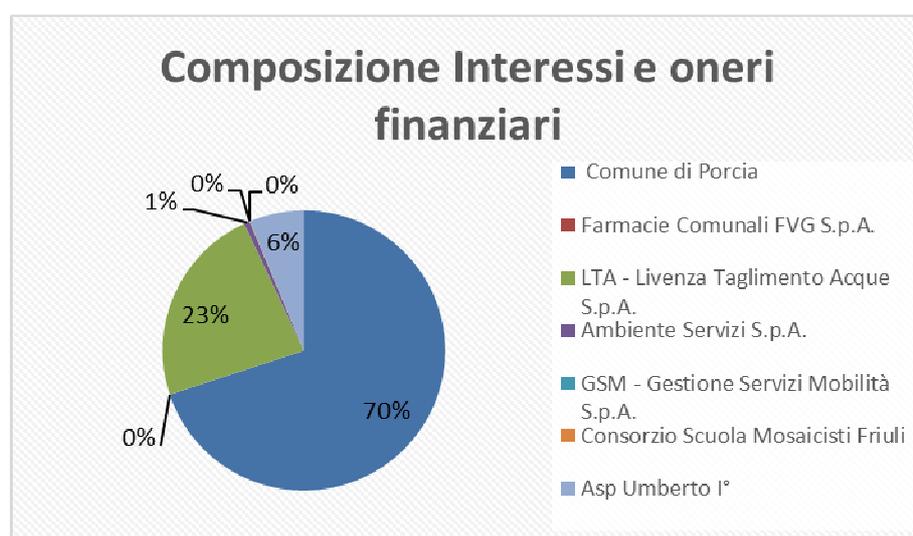
Per l’anno 2022 la gestione caratteristica è di € -33.060,49

Per l’anno 2021 la gestione caratteristica è di € 1.136.373,61

La differenza notevole della gestione caratteristica tra il 2021 e il 2022 (al netto delle operazioni infragruppo) è data in particolare dall’aumento dei costi dell’Asp Umberto I e del Comune di Porcia.

La gestione finanziaria (C) è rappresentata dalla differenza tra i proventi derivanti dagli impieghi di capitali e gli oneri derivanti dalla provvista dei capitali stessi da fonti esterne; in particolare per l’esercizio 2022 gli interessi e gli altri oneri finanziari corrispondono a:

Denominazione	Composizione Interessi e oneri finanziari	Note
Comune di Porcia	80.593,00	interessi passivi su mutui
Farmacie Comunali FVG S.p.A.	10,00	interessi passivi su mutui
LTA - Livenza Taglimento Acque S.p.A.	26.667,52	interessi passivi su mutui
Ambiente Servizi S.p.A.	765,51	interessi passivi su mutui
GSM - Gestione Servizi Mobilità S.p.A.	2,29	interessi passivi su mutui
Consorzio Scuola Mosaicisti Friuli	50,42	interessi passivi su mutui
Asp Umberto I°	7.199,90	interessi passivi su mutui

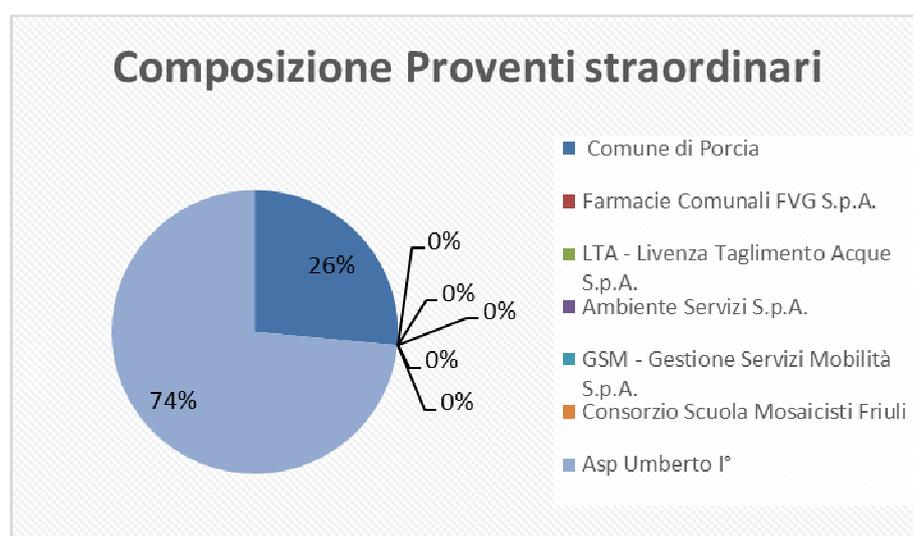


La gestione extracaratteristica (D) è rappresentata dalle operazioni accessorie riguardanti gli investimenti patrimoniali.

La gestione straordinaria (E) rileva fatti la cui fonte è estranea all'attività ordinaria. A seguito dell'entrata in vigore del D.Lgs. 139/2015 le società espongono questi fatti nella gestione caratteristica.

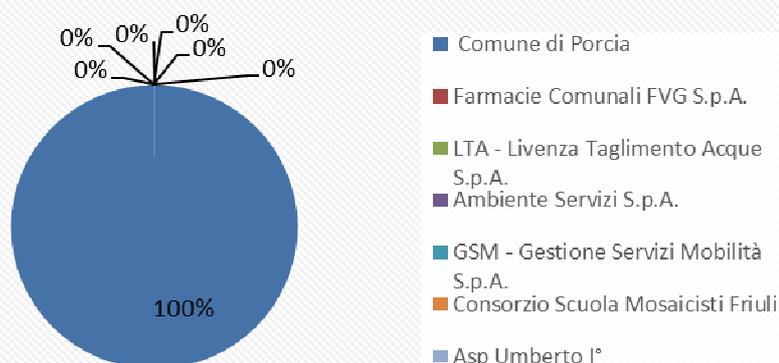
Per il Comune si rileva la seguente composizione di oneri e proventi straordinari:

Denominazione	Composizione Proventi straordinari	Note
Comune di Porcia	803.495,40	sopravvenienze attive e insussistenze del passivo e plusvalenze
Farmacie Comunali FVG S.p.A.	-	non presenti
LTA - Livenza Taglimento Acque S.p.A.	-	non presenti
Ambiente Servizi S.p.A.	-	non presenti
GSM - Gestione Servizi Mobilità S.p.A.	-	non presenti
Consorzio Scuola Mosaicisti Friuli	-	non presenti
Asp Umberto I°	2.229.905,99	sopravvenienze attive e insussistenze del passivo e altri



Denominazione	Composizione Oneri straordinari	Note
Comune di Porcia	353.641,14	economie su residui attivi rimborsi vari e minusvalenze
Farmacie Comunali FVG S.p.A.	-	non presenti
LTA - Livenza Taglimento Acque S.p.A.	-	non presenti
Ambiente Servizi S.p.A.	-	non presenti
GSM - Gestione Servizi Mobilità S.p.A.	-	non presenti
Consorzio Scuola Mosaicisti Friuli	-	non presenti
Asp Umberto I°	76,84	diversi

Composizione Oneri straordinari



Il risultato dell'esercizio, che rappresenta la differenza positiva o negativa tra il totale dei proventi e ricavi e il totale degli oneri e costi dell'esercizio, riporta per il 2022 un valore pari a € 2.724.976,76. La quota di pertinenza di terzi è pari a € 674.176,91 e corrisponde al risultato d'esercizio delle Farmacie Comunali FVG S.p.A.

5.2. Gestione Patrimoniale

Lo Stato patrimoniale definisce, da un lato il patrimonio, in termini di valore contabile, in un momento specifico della sua esistenza, dall'altro lato i diritti dei terzi che gravano sullo stesso. Si suddivide in due sezioni contrapposte:

- **Attivo**, comprendente: le immobilizzazioni, il magazzino, i crediti, le disponibilità liquide e i ratei e risconti.

Si tratta di tutti gli investimenti per svolgere al meglio l'attività.

Voce	2022	2021	Variazione
A) CREDITI vs PARTECIPANTI	-	-	-
B) IMMOBILIZZAZIONI	65.300.156,97	62.904.350,91	2.395.806,06
C) ATTIVO CIRCOLANTE	25.382.868,56	23.360.853,47	2.022.015,09
D) RATEI E RISCONTI	79.255,28	48.580,71	30.674,57
TOTALE ATTIVO	90.762.280,81	86.313.785,09	4.448.495,72

- **Passivo**, comprendente: il capitale sociale (o fondo di dotazione), le riserve, il risultato d'esercizio, i fondi, i debiti e i ratei e i risconti.

Si tratta dei mezzi, propri o di terzi, necessari per finanziare gli investimenti in modo da svolgere al meglio la propria attività.

Voce	2022	2021	Variazione
A) PATRIMONIO NETTO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	61.225.628,37	58.807.678,87	2.417.949,50
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	978.233,41	606.334,52	371.898,89
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	778.919,61	670.148,42	108.771,19
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	528.038,86	494.015,96	34.022,90
D) DEBITI	10.183.483,34	10.980.025,90	-796.542,56
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	18.046.210,63	15.361.915,94	2.684.294,69
TOTALE PASSIVO	90.762.280,81	86.313.785,09	4.448.495,72
TOTALE CONTI D'ORDINE	16.648.712,96	18.422.936,77	-1.774.223,81

Composizione in percentuale dello Stato Patrimoniale

Crediti oltre ai 5 anni

Crediti	Comune	Farmacie Comunali FVG S.p.A.	LTA - Livenza Taglimento Acque S.p.A.	Ambiente Servizi S.p.A.	GSM - Gestione Servizi Mobilità S.p.A.	Consorzio Scuola Mosaicisti Friuli	Asp Umberto I°
Crediti per trasferimenti e contributi	-	-	-	-	-	-	-
Verso clienti ed utenti	-	-	-	-	-	-	-
Altri crediti	-	-	-	-	-	-	-
Totale	-	-	-	-	-	-	-

Debiti da finanziamento oltre ai 5 anni

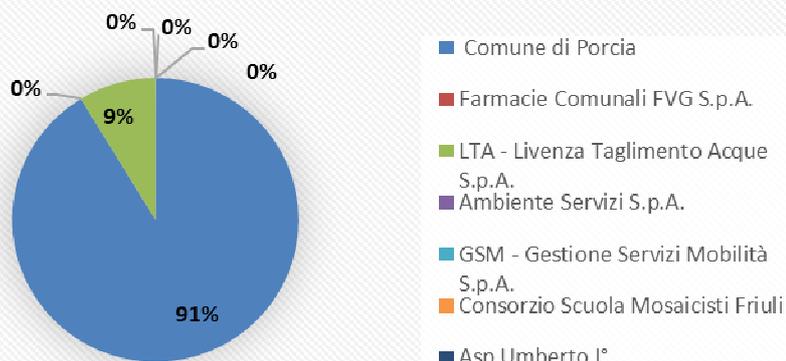
Debiti	Comune	Farmacie Comunali FVG S.p.A.	LTA - Livenza Taglimento Acque S.p.A.	Ambiente Servizi S.p.A.	GSM - Gestione Servizi Mobilità S.p.A.	Consorzio Scuola Mosaicisti Friuli	Asp Umberto I°
D1a - Prestiti obbligazionari	-	-	30.487.825,00	-	-	-	-
D1b - v/altre amministrazioni pubbliche	-	-	4.369.876,00	-	-	-	-
D1c - Verso banche e tesoreria	-	-	-	5.359.213,00	-	-	-
D1d - Verso altri finanziatori	-	-	-	-	-	-	-
D2 - Debiti verso fornitori	-	-	-	-	-	-	-
D5d - altri debiti verso altri	-	-	-	-	-	-	-
Totale	-	-	34.857.701,00	5.359.213,00	-	-	-

I ratei e risconti attivi sono così composti:

Ratei attivi:

Denominazione	Composizione Ratei attivi	Note
Comune di Porcia	38.645,23	canone per l'utilizzo di un immobile comunale ricevuto nel 2023
Farmacie Comunali FVG S.p.A.	-	non presenti
LTA - Livenza Taglimento Acque S.p.A.	3.692,33	interessi
Ambiente Servizi S.p.A.	-	non presenti
GSM - Gestione Servizi Mobilità S.p.A.	-	non presenti
Consorzio Scuola Mosaicisti Friuli	-	non presenti
Asp Umberto I°	-	non presenti

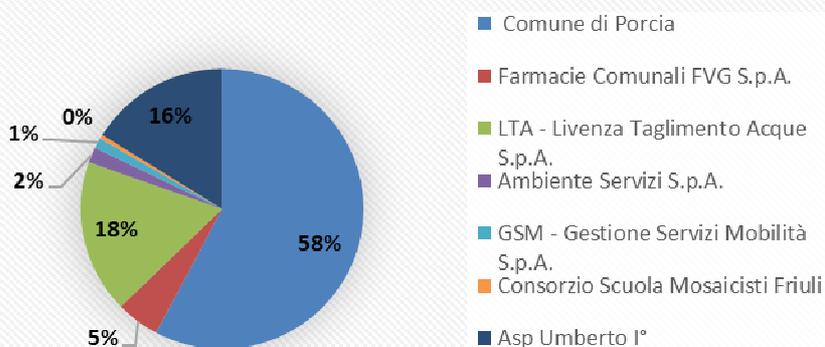
Composizione Ratei attivi



Risconti attivi:

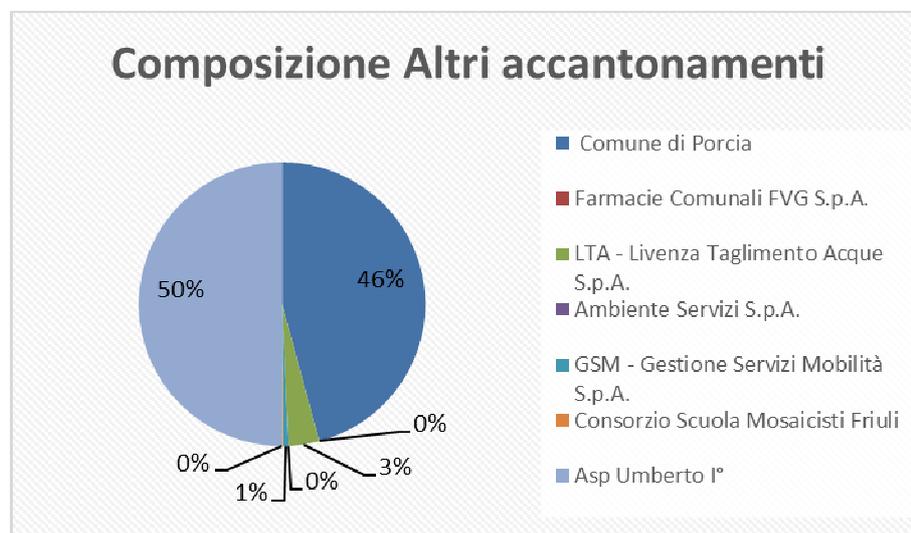
Denominazione	Composizione Risconti attivi	Note
Comune di Porcia	21.315,35	coperture assicurative e della tassa di circolazione dei veicoli a motore
Farmacie Comunali FVG S.p.A.	1.840,00	coperture assicurative e canoni
LTA - Livenza Taglimento Acque S.p.A.	6.528,84	coperture assicurative e canoni
Ambiente Servizi S.p.A.	660,33	diversi
GSM - Gestione Servizi Mobilità S.p.A.	443,41	diversi
Consorzio Scuola Mosaicisti Friuli	174,66	oneri per futuri rinnovi del contratto di lavoro dei dipendenti del Consorzio
Asp Umberto I°	5.955,13	relativi ad assicurazioni e canoni

Composizione Risconti attivi



I fondi per rischi e oneri sono così composti:

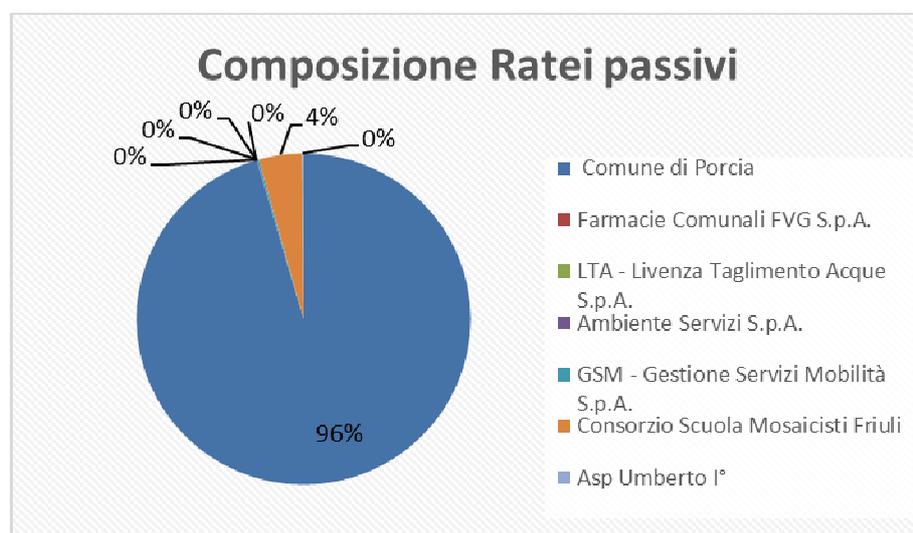
Denominazione	Composizione Altri accantonamenti	Note
Comune di Porcia	356.318,93	accantonamento per fondi vari
Farmacie Comunali FVG S.p.A.	-	non presenti
LTA - Livenza Taglimento Acque S.p.A.	26.901,13	fondi per controversie con il personale
Ambiente Servizi S.p.A.	-	non presenti
GSM - Gestione Servizi Mobilità S.p.A.	5.176,58	diversi
Consorzio Scuola Mosaicisti Friuli	636,69	oneri per futuri rinnovi del contratto di lavoro dei dipendenti del Consorzio
Asp Umberto I°	388.687,18	relativi agli oneri del personale ed altri



I ratei e risconti passivi sono così composti:

Ratei passivi:

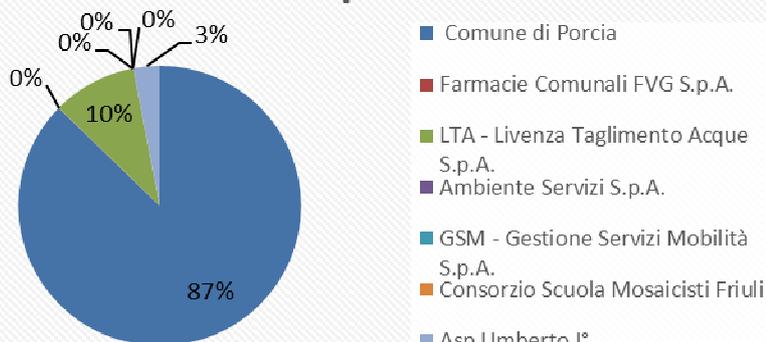
Denominazione	Composizione Ratei passivi	Note
Comune di Porcia	207.502,90	salario accessorio e premiante al personale
Farmacie Comunali FVG S.p.A.	-	non presenti
LTA - Livenza Taglimento Acque S.p.A.	-	non presenti
Ambiente Servizi S.p.A.	105,93	interessi passivi
GSM - Gestione Servizi Mobilità S.p.A.	400,79	diversi
Consorzio Scuola Mosaicisti Friuli	9.041,70	si riferisco a tasse di frequenza alla Scuola, contributo della Fondazione Friuli e della ditta Cantine di Rauscedo per l'esecuzione dell'opera musiva, contributi statali e regionali per la realizzazione del Museo Europeo del Mosaico (anno 2017) e contributi della Provincia di Pordenone per interventi di adeguamento dell'edificio scolastico (anno 2015)
Asp Umberto I°	318,20	forniture giornali ed utenze



Risconti passivi:

Denominazione	Composizione Risconti passivi	Note
Comune di Porcia	15.565.569,09	contributi agli investimenti
Farmacie Comunali FVG S.p.A.	4.513,00	contributi agli investimenti
LTA - Livenza Taglimento Acque S.p.A.	1.720.583,84	contributi agli investimenti
Ambiente Servizi S.p.A.	2.730,88	si riferiscono a rimborsi su commissioni e cotribuiti vari
GSM - Gestione Servizi Mobilità S.p.A.	1.702,82	diversi
Consorzio Scuola Mosaicisti Friuli	-	non presenti
Asp Umberto I°	533.741,48	contributi diversi

Composizione Risconti passivi



Compensi spettanti agli amministratori

Vengono qui di seguito riportati, cumulativamente per ciascuna categoria, i totali dei compensi spettanti agli amministratori ed ai sindaci dell'Ente Capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento.

Nel caso del Comune di Porcia, i componenti dell'Amministrazione non percepiscono un compenso per l'espletamento delle medesime funzioni nelle imprese oggetto di consolidamento.

Informazioni relative ai compensi spettanti agli Amministratori:

Denominazione	% di consolidamento	Amministratori	Quota
Farmacie Comunali FVG S.p.A.	100%	18.096,00	18.096,00
LTA - Livenza Taglimento Acque S.p.A.	1,90%	55.800,00	1.057,97
Ambiente Servizi S.p.A.	0,21%	31.196,00	65,51
GSM - Gestione Servizi Mobilità S.p.A.	2,20%	41.800,00	919,60
Consorzio Scuola Mosaicisti Friuli	1,50%	18.992,00	284,88
Asp Umberto I°	20,00%	24.000,00	4.800,00

Informazioni relative ai compensi spettanti ai Sindaci/Revisore Legale:

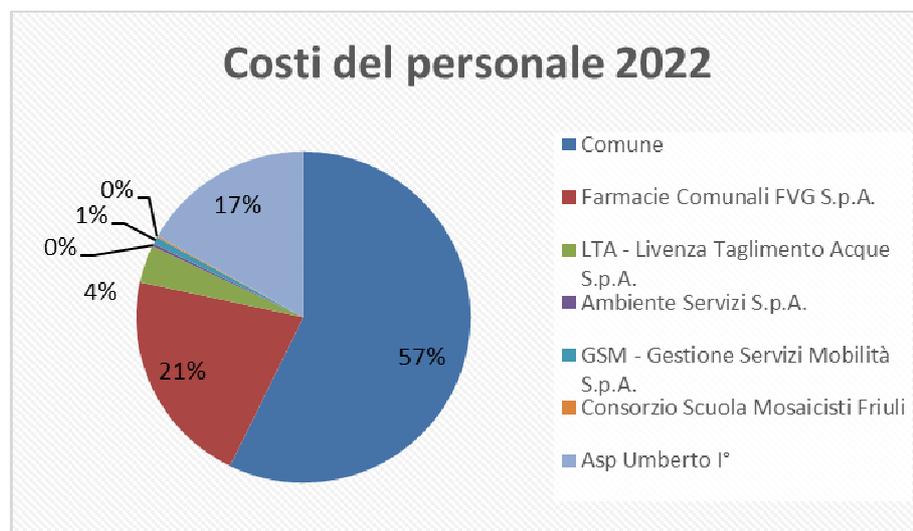
Denominazione	% di consolidamento	Sindaci	Quota
Farmacie Comunali FVG S.p.A.	100%	11.500,00	11.500,00
LTA - Livenza Taglimento Acque S.p.A.	1,90%	24.500,00	464,52
Ambiente Servizi S.p.A.	0,21%	27.270,00	57,27
GSM - Gestione Servizi Mobilità S.p.A.	2,20%	14.000,00	308,00
Consorzio Scuola Mosaicisti Friuli	1,50%	-	-
Asp Umberto I°	20,00%	-	-

Denominazione	% di consolidamento	Revisore Legale	Quota
Farmacie Comunali FVG S.p.A.	100%	4.900,00	4.900,00
LTA - Livenza Taglimento Acque S.p.A.	1,90%	27.665,00	524,53
Ambiente Servizi S.p.A.	0,21%	10.890,00	22,87
GSM - Gestione Servizi Mobilità S.p.A.	2,20%	4.800,00	105,60
Consorzio Scuola Mosaicisti Friuli	1,50%	3.442,00	51,63
Asp Umberto I°	20,00%	8.000,00	1.600,00

Spese per il personale

Si riporta di seguito la tabella recante le spese relative al personale sostenute dal Comune e dagli Enti/società (sulla quota di partecipazione posseduta dalla capogruppo) rientranti nell'area di consolidamento:

Denominazione	% di consolidamento	Costi del personale 2022
Comune		3.231.287,95
Farmacie Comunali FVG S.p.A.	100%	1.194.906,00
LTA - Livenza Taglimento Acque S.p.A.	1,90%	206.204,41
Ambiente Servizi S.p.A.	0,21%	16.931,75
GSM - Gestione Servizi Mobilità S.p.A.	2,20%	38.109,47
Consorzio Scuola Mosaicisti Friuli	1,50%	8.176,34
Asp Umberto I°	20,00%	949.997,56



Strumenti finanziari derivati

Per l'Ente non ricorre la fattispecie.

Perdite ripianate negli ultimi tre anni

Il Comune, negli ultimi tre esercizi, non è intervenuto per ripianare le perdite degli Enti/Società incluse nel perimetro di consolidamento.

Denominazione	% di consolidamento	Perdite ripianate dall'Ente negli ultimi tre anni
Farmacie Comunali FVG S.p.A.	100%	NESSUNA
LTA - Livenza Taglimento Acque S.p.A.	1,90%	NESSUNA
Ambiente Servizi S.p.A.	0,21%	NESSUNA
GSM - Gestione Servizi Mobilità S.p.A.	2,20%	NESSUNA
Consorzio Scuola Mosaicisti Friuli	1,50%	NESSUNA
Asp Umberto I°	20,00%	NESSUNA

6. Conclusioni

I dati del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale del comune di Porcia scaturiscono da scritture in partita doppia in modo conforme alle regole della contabilità economica-patrimoniale così come previsto dalla normativa.

Questo ha consentito l'elaborazione di un documento di sintesi del Gruppo Amministrazione Pubblica del comune che consente di evidenziare la situazione economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero gruppo comunale in modo da rendere conto alla collettività amministrata di come vengono utilizzate le risorse pubbliche.

BILANCIO CONSOLIDATO
Esercizio 2022

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio Ente	Bilancio Farmacie Comunali FVG S.p.A.	% Bilancio Farmacie Comunali FVG S.p.A. 100%	Bilancio LTA - Livenza Tagliamento Acque S.p.A.	% Bilancio LTA - Livenza Tagliamento Acque S.p.A. 1,90%	Bilancio Ambiente Servizi S.p.A.	% Bilancio Ambiente Servizi S.p.A. 0,21%	Bilancio GSM - Gestione Servizi Mobilità S.p.A.	% Bilancio GSM - Gestione Servizi Mobilità S.p.A. 2,20%	Bilancio Consorzio Scuola Mosaicisti Friuli	% Bilancio Consorzio Scuola Mosaicisti Friuli 1,50%	Bilancio Asp Umberto I*	% Bilancio Asp Umberto I* 20,00%	Aggregato	Rettifiche	2022	2021	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI A)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI																			
	Immobilizzazioni immateriali																			
1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	BI	BI
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	16.454,20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	16.454,20	-	16.454,20	16.290,91	BI1	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	6.063,89	-	-	712,00	13,50	192.015,00	403,23	4.639,50	102,07	-	-	-	-	6.582,69	-	6.582,69	5.624,61	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	-	120.858,00	2.291,47	-	-	-	-	-	-	935,52	187,10	2.478,57	-	2.478,57	2.776,38	BI4	BI4
5	Avviamento	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	119.809,19	-	-	8.254.889,00	156.512,70	561,00	1,18	163.953,88	3.606,99	-	-	-	-	279.930,06	-	279.930,06	120.447,14	BI6	BI6
9	Altre	-	1.756,00	1.756,00	17.009.243,00	322.495,25	83.922,00	176,24	-	-	1.625.337,00	24.380,06	144.715,61	28.943,12	377.750,67	-	377.750,67	357.004,17	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	142.327,28	1.756,00	1.756,00	25.385.702,00	481.312,92	276.498,00	580,65	168.593,38	3.709,06	1.625.337,00	24.380,06	145.651,13	29.130,22	683.196,19	-	683.196,19	502.281,09		
	Immobilizzazioni materiali (3)																			
1	Beni demaniali	25.084.074,12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.544.206,48	708.841,29	25.792.915,41	-	25.792.915,41	24.825.569,51		
1.1	Terreni	1.316.839,95	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.609.871,06	321.974,21	1.638.814,16	-	1.638.814,16	1.316.839,95		
1.2	Fabbricati	2.413.940,44	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.934.335,42	386.867,08	2.800.807,52	-	2.800.807,52	2.434.728,21		
1.3	Infrastrutture	19.681.073,39	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19.681.073,39	-	19.681.073,39	20.314.845,33		
1.9	Altri beni demaniali	1.672.220,34	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.672.220,34	-	1.672.220,34	759.156,02		
2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	28.962.536,14	175.630,00	175.630,00	114.305.207,00	2.167.226,72	21.314.947,00	44.761,38	493.990,76	10.867,79	244.558,00	3.668,38	436.899,64	87.379,93	31.452.070,34	-	31.452.070,34	32.146.608,74		
2.1	Terreni	4.091.995,59	100.682,00	100.682,00	-	-	2.623.241,00	5.508,81	-	-	-	-	-	-	4.198.186,40	-	4.198.186,40	4.216.777,97	BI11	BI11
	di cui in leasing finanziario	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
2.2	Fabbricati	22.424.000,61	-	-	16.666.093,00	315.989,12	3.274.386,00	6.876,21	87.907,93	1.933,97	-	-	-	-	22.748.799,91	-	22.748.799,91	23.471.910,06		
	di cui in leasing finanziario	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
2.3	Impianti e macchinari	245.528,79	-	-	92.339.620,00	1.750.759,20	4.443.096,00	9.330,50	138.076,55	3.037,68	6.272,00	94,08	20.084,87	4.016,97	2.012.767,22	-	2.012.767,22	1.851.866,87	BI12	BI12
	di cui in leasing finanziario	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	265.159,47	20.887,00	20.887,00	3.381.303,00	64.109,50	1.577.682,00	3.313,13	58.657,50	1.290,47	3.071,00	46,07	30.521,50	6.104,30	360.909,94	-	360.909,94	281.590,01	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	36.886,43	-	-	-	-	9.284.129,00	19.496,67	177.038,78	3.894,85	-	-	-	-	60.277,95	-	60.277,95	72.765,43		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	42.026,62	-	-	-	-	44.868,00	94,22	18.183,92	400,05	-	-	-	-	48.276,76	-	48.276,76	52.289,97		
2.7	Mobili e arredi	122.612,81	-	-	-	-	67.545,00	141,84	6.085,61	133,88	-	-	-	-	183.832,69	-	183.832,69	147.345,20		
2.8	Infrastrutture	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
2.99	Altri beni materiali	1.734.325,82	54.061,00	54.061,00	1.918.191,00	36.368,90	-	-	8.040,47	176,89	-	-	52.793,14	10.558,63	1.839.019,47	-	1.839.019,47	2.052.063,23		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.898.720,57	-	-	17.370.341,00	329.341,67	272.221,00	571,66	281.587,87	6.194,93	-	-	802.481,50	160.496,30	3.395.325,13	-	3.395.325,13	1.681.552,82	BI15	BI15
	Totale immobilizzazioni materiali	56.945.330,83	175.630,00	175.630,00	131.675.548,00	2.496.568,39	21.587.168,00	45.333,04	775.578,63	17.062,72	244.558,00	3.668,38	4.783.587,62	956.717,52	60.640.310,88	-	60.640.310,88	58.653.731,07		
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)																			
1	Partecipazioni in	6.318.882,02	-	-	1.450,00	27,49	4.612.401,00	9.686,04	-	-	-	-	-	-	6.328.595,55	2.497.410,32	3.831.185,23	3.660.099,17	BI111	BI111
a	imprese controllate	912.163,42	-	-	-	-	4.612.056,00	9.685,32	-	-	-	-	-	-	921.848,74	912.163,42	9.685,32	9.685,32	BI111a	BI111a
b	imprese partecipate	1.076.824,62	-	-	-	-	345,00	0,72	-	-	-	-	-	-	1.076.825,34	1.075.837,46	987,88	921,39	BI111b	BI111b
c	altri soggetti	4.329.893,98	-	-	1.450,00	27,49	-	-	-	-	-	-	-	-	4.329.921,47	509.409,44	3.820.512,03	3.649.482,46	BI111c	BI111c
2	Crediti verso	-	-	-	7.662.370,00	145.278,54	-	-	8.460,59	186,13	-	-	-	-	145.464,67	-	145.464,67	88.239,58	BI112	BI112
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
b	imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	BI112a	BI112a
c	imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	BI112b	BI112b
d	altri soggetti	-	-	-	7.662.370,00	145.278,54	-	-	8.460,59	186,13	-	-	-	-	145.464,67	-	145.464,67	88.239,58	BI112c	BI112d
3	Altri titoli	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	BI113	BI113
	Totale immobilizzazioni finanziarie	6.318.882,02	-	-	7.663.820,00	145.306,03	4.612.401,00	9.686,04	8.460,59	186,13	-	-	-	-	6.474.060,22	2.497.410,32	3.976.649,90	3.748.338,75		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI B)	63.406.540,13	177.386,00	177.386,00	164.725.070,00	3.123.187,34	26.476.067,00	55.599,73	952.632,60	20.957,91	1.869.895,00	28.048,44	4.929.238,75	985.847,74	67.797.567,29	-	67.797.567,29	65.300.156,97		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE																			
	Rimanenze	7.900,00	502.123,00	502.123,00	1.351.364,00	25.621,86	13.661,00	28,69	74.658,54	1.642,49	76.101,00	1.141,52	30.190,34	6.038,07	544.495,63	-	544.495,63	547.568,36	CI	CI
	Totale	7.900,00	502.123,00	502.123,00	1.351.364,00	25.621,86	13.661,00	28,69	74.658,54	1.642,49	76.101,00	1.141,52	30.190,34	6.038,07	544.495,63	-	544.495,63	547.568,36		
II	Crediti (2)																			
1	Crediti di natura tributaria	1.100.429,48	-	-	-	-	198.020,00	415,84	-	-	-	-	936,42	187,28	1.101.032,60	-	1.101.032,60	1.077.199,19		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
b	Altri crediti da tributi	1.100.429,48	-	-	-	-	198.020,00	415,84	-	-	-	-	936,42	187,28	1.101.032,60	-	1.101.032,60	1.077.199,19		
c	Crediti da Fondi perequativi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
2	Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	1.334.343,81	-	-	-	-	261.976,00	550,15	-	-	-	-	4.703.798,22	940.759,64	2.275.653,60	78.989,80	2.196.663,80	1.983.833,07		
a	imprese controllate	1.304.466,11	-	-	-	-	261.976,00	550,15	-	-	-	-	4.687.735,77	937.547,15	2.242.013,26	78.989,80	2.163.023,46	1.756.847,60		
b	imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	550,15	-	550,15	2.737,09	CI13	CI13
c	altri soggetti	29.877,70	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
3	Verso clienti ed utenti	21.318,81	154.724,00	154.724,00	23.719.843,00	449.728,22	4.088.019,00	8.584,84	873.823,92	19.224,13	5.413,00	81,20	16.062,45	3.212,49	33.090,19</					

Comune di Porcia

P.I. 00077810935 - C.F. 00077810935

BILANCIO CONSOLIDATO

Esercizio 2022

Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Bilancio Ente	Bilancio Farmacie Comunali FVG S.p.A.	% Bilancio Farmacie Comunali FVG S.p.A. 100%	Bilancio LTA - Livenza Tagliamento Acque S.p.A.	% Bilancio LTA - Livenza Tagliamento Acque S.p.A. 1,90%	Bilancio Ambiente Servizi S.p.A.	% Bilancio Ambiente Servizi S.p.A. 0,21%	Bilancio GSM - Gestione Servizi Mobilità S.p.A.	% Bilancio GSM - Gestione Servizi Mobilità S.p.A. 2,20%	Bilancio Consorzio Scuola Mosaicisti Friuli	% Bilancio Consorzio Scuola Mosaicisti Friuli 1,50%	Bilancio Asp Umberto I*	% Bilancio Asp Umberto I* 20,00%	Aggregato	Rettifiche	2022	2021	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95	
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE																				
1 Proventi da tributi	5.552.526,44	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5.552.526,44	3.117,00	5.549.409,44	5.309.753,74			
2 Proventi da fondi perequativi	7.116.744,31	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
3 Proventi da trasferimenti e contributi	6.781.590,99	-	-	-	-	-	-	-	-	822.567,00	12.338,51	5.321.472,72	1.064.294,54	8.193.377,36	36.220,27	8.157.157,09	6.961.041,84			
a Proventi da trasferimenti correnti	235.640,82	-	-	-	-	-	-	-	-	822.567,00	12.338,51	5.177.289,92	1.035.457,98	7.829.387,48	36.220,27	7.793.167,21	6.647.478,74		A5c	
b Quota annuale di contributi agli investimenti	99.512,50	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	144.182,80	28.836,56	264.477,38	-	264.477,38	214.050,60		E20c	
c Contributi agli investimenti	1.336.850,93	5.348.673,00	5.348.673,00	29.457.144,00	558.507,45	26.773.631,00	56.224,63	5.762.013,92	126.764,31	266.572,00	3.998,58	7.696.507,06	1.539.301,41	8.970.320,31	217.506,68	8.752.813,63	9.191.650,24	A1	A1a	
4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	463.989,80	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	463.989,80	-	463.989,80	530.720,36			
a Proventi derivanti dalla gestione dei beni	872.861,13	5.348.673,00	5.348.673,00	29.457.144,00	558.507,45	1.411.294,00	2.963,72	3.715.085,87	81.731,89	64.134,00	962,01	7.696.507,06	1.539.301,41	5.434.330,62	217.506,68	5.434.330,62	5.233.664,94			
b Ricavi della vendita di beni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	A2	A2
c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	A3	A3
5 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.683,59	336,72	336,72	-	336,72	336,72	-	A4	A4
6 Variazione dei lavori in corso di ordinazione	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	A5	A5
7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	950.504,90	61.373,00	61.373,00	14.750.796,00	279.675,09	885.700,00	1.859,97	269.624,43	5.931,74	4.231,00	63,47	150.593,44	30.118,69	279.738,56	-	279.738,56	204.628,01			
8 Altri ricavi e proventi diversi	14.956.626,58	5.410.046,00	5.410.046,00	49.475.512,00	938.055,71	27.659.331,00	58.084,60	6.031.638,35	132.696,05	1.127.897,00	16.918,47	13.170.256,81	2.634.051,36	24.146.478,77	256.843,95	23.889.634,82	23.424.225,64			
Totale componenti positivi della gestione A)																				
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE																				
9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	144.456,02	3.002.574,00	3.002.574,00	4.765.186,00	90.347,93	1.936.339,00	4.066,31	345.180,99	7.593,98	108.157,00	1.622,36	330.677,68	66.135,54	3.316.796,14	-	3.316.796,14	3.261.088,34		B6	
10 Prestazioni di servizi	6.257.165,74	819.754,00	819.754,00	21.316.511,00	404.161,05	13.053.278,00	27.411,88	1.171.176,28	25.765,88	244.581,00	3.668,72	8.413.926,43	1.682.785,29	9.220.712,56	245.775,80	8.974.936,76	8.274.484,92		B7	
11 Utilizzo beni di terzi	36.827,36	74.450,00	74.450,00	1.461.940,00	27.718,38	295.391,00	620,32	1.570.791,09	34.557,40	6.387,00	95,81	34.965,70	6.993,14	181.262,41	-	181.262,41	174.363,32		B8	
12 Trasferimenti e contributi	2.971.895,29	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.971.895,29	36.220,27	2.935.675,02	2.651.982,60			
a Trasferimenti correnti	2.971.895,29	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.971.895,29	36.220,27	2.935.675,02	2.651.982,60			
b Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
c Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
13 Personale	3.231.287,95	1.194.906,00	1.194.906,00	10.875.760,00	206.204,41	8.062.737,00	16.931,75	1.732.248,80	38.109,47	545.089,00	8.176,34	4.749.987,80	949.997,56	5.645.613,48	-	5.645.613,48	5.583.429,68		B9	
14 Ammortamenti e svalutazioni	1.900.312,35	31.116,00	31.116,00	7.999.416,00	151.668,93	2.755.003,00	5.785,51	155.074,53	3.411,63	84.145,00	1.262,18	467.188,72	93.437,74	2.186.994,34	-	2.186.994,34	2.043.151,94		B10	
a Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	13.390,88	1.435,00	1.435,00	2.839.261,00	53.832,39	53.051,00	111,41	23.682,04	521,00	31.022,00	465,33	39.298,69	77.615,75	77.615,75	-	77.615,75	71.474,72		B10a	
b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.687.846,64	29.681,00	29.681,00	4.810.155,00	91.200,54	2.643.829,00	5.552,04	131.392,49	2.890,63	19.657,00	294,86	163.972,62	32.794,52	1.850.260,23	-	1.850.260,23	1.822.778,18		B10b	
c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	199.074,83	-	-	350.000,00	6.636,00	-	122,06	-	-	33.466,00	501,99	-	624,05	624,05	-	624,05	-		B10c	
d Svalutazione dei crediti	3.500,00	11.790,00	11.790,00	221.502,00	4.199,68	7.876,00	16,54	42.346,73	931,63	17.817,00	267,26	-	3.409,41	3.409,41	-	3.409,41	15.900,98		B11	
15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	20.000,00	-	-	4.500,00	85,32	30.000,00	63,00	-	-	19.573,00	293,60	314.117,37	62.823,47	83.265,39	-	83.265,39	40.100,08		B12	
16 Accantonamenti per rischi	8.056,15	-	-	-	-	-	-	150.000,00	3.300,00	-	-	-	11.356,15	11.356,15	-	11.356,15	28.420,50		B13	
17 Altri accantonamenti	163.494,14	34.729,00	34.729,00	846.280,00	16.045,47	114.750,00	240,98	41.313,38	908,89	52.451,00	786,77	599.362,81	119.872,56	336.077,81	247.308,40	583.386,21	214.929,67		B14	
18 Oneri diversi di gestione	14.729.995,00	5.169.319,00	5.169.319,00	47.048.091,00	892.031,81	26.239.622,00	55.103,21	5.123.438,34	112.715,62	1.078.200,00	16.173,04	14.910.226,51	2.982.045,30	23.957.382,98	34.687,67	23.922.695,31	22.287.852,03			
Totale componenti negativi della gestione B)																				
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	226.631,58	240.727,00	240.727,00	2.427.421,00	46.023,90	1.419.709,00	2.981,39	908.200,01	19.980,43	49.697,00	745,43	1.739.969,70	347.993,94	189.095,79	222.156,28	33.060,49	1.136.373,61			
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI																				
Proventi finanziari																				
19 Proventi da partecipazioni	-	-	-	-	-	198.000,00	415,80	-	-	-	-	-	-	415,80	-	415,80	2,10		C15	
a da società controllate	-	-	-	-	-	198.000,00	415,80	-	-	-	-	-	-	415,80	-	415,80	-			
b da società partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
c da altri soggetti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
20 Altri proventi finanziari	33.824,44	3.594,00	3.594,00	87.357,00	1.656,29	8.480,00	17,81	4.613,73	101,50	2.607,00	39,11	30.729,57	6.145,91	45.379,06	-	45.379,06	8.455,65		C16	
Totale proventi finanziari	33.824,44	3.594,00	3.594,00	87.357,00	1.656,29	206.480,00	433,61	4.613,73	101,50	2.607,00	39,11	30.729,57	6.145,91	45.794,86	-	45.794,86	8.457,75			
Oneri finanziari																				
21 Interessi ed altri oneri finanziari	80.593,00	10,00	10,00	1.406.515,00	26.667,52	364.529,00	765,51	103,91	2,29	3.361,00	50,42	35.999,50	7.199,90	115.288,64	-	115.288,64	120.771,58		C17	
a Interessi passivi	80.593,00	10,00	10,00	1.406.515,00	26.667,52	331.038,00	695,18	7.199,90	2,29	3.361,00	50,42	35.999,50	7.199,90	88.488,08	-	88.488,08	93.626,89			
b Altri oneri finanziari	-	10,00	10,00	1.406.515,00	26.667,52	33.491,00	70,33	103,91	2,29	3.361,00	50,42	-	26.800,56	26.800,56	-	26.800,56	27.144,69			
Totale oneri finanziari	80.593,00	10,00	10,00	1.406.515,00	26.667,52	364.529,00	765,51	103,91	2,29	3.361,00	50,42	35.999,50	7.199,90	115.288,64	-	115.288,64	120.771,58			
Totale C)	46.768,56	3.584,00	3.584,00	1.319.158,00	25.011,23	158.049,00	331,90	4.509,82	99,21	754,00	11,31	5.269,93	1.053,99	69.493,78	-	69.493,78	112.313,83			
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE																				
22 Rivalutazioni	431.639,53	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	431.639,53	-	431.639,53	326.470,84		D18	
23 Svalutazioni	81,54	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	81,54	-	81,54	37.728,92		D19	
Totale D)	431.557,99	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	431.557,99	-	431.557,99	288.741,92			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI																				
24 Proventi straordinari	803.495,40	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	803.495,40	-	803.495,40	733.901,11		E20	
a Proventi da permessi di costruire	-	-																		